



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД
ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск)**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г. Заозерск
«17» апреля 2023 г.
Ю.Н. Шарова



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 08
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности финансового органа ЗАТО город
Заозерск»**

17 апреля 2023 года

г. Заозерск

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- подраздел 48 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181;
- пункт 9.1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125;
- пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26.12.2022 № 02-01/43;
- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 01.03.2023 № 02-01/07 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрация ЗАТО город Заозерск».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- финансовый орган - Администрация ЗАТО город Заозерск.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- 4.1. Проверить порядок организации бюджетного процесса и исполнения бюджета муниципального образования.
- 4.2. Проверить соответствие годовой отчетности финансового органа требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).
- 4.3. Проверить соответствие показателей консолидированной отчетности финансового органа (по полноте и достоверности).
- 4.4. Оценить исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу.

5. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

- проверка организации бюджетного процесса ЗАТО город Заозерск;
- проверка полноты консолидированной отчетности, сформированной финансовым органом: наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- проверка соответствия показателей отчетности между формами бюджетной отчетности, сформированной финансовым органом, а также отчетности, составленной главными распорядителями бюджетных средств на основании бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

- провести анализ исполнения бюджета по доходам, расходам; соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации в части соблюдения размера дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск, предельного объема муниципальных заимствований, верхнего предела муниципального внутреннего долга, размера муниципальных гарантий, объема расходов на обслуживание муниципального долга.

6. Исследуемый период: 2022 год.

7. Срок проведения мероприятия с 31.03.2023 по 17.04.2023

Общая информация

Администрация ЗАТО город Заозерск является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции под руководством Главы ЗАТО город Заозерск.

Администрация ЗАТО город Заозерск является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, действует на основании Устава ЗАТО город Заозерск Мурманской области.

Администрация ЗАТО город Заозерск внесена в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1025100805091 и состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС Российской Федерации.

ИНН-5115300144, КПП-511501001, ОГРН - 1025100805091

Юридический и фактический адрес: 184310, Мурманская область, г.Заозерск, пер. Школьный, д.1

Для учета операций с бюджетными средствами Администрации ЗАТО город Заозерск в органе Федерального казначейства открыты лицевые счета:

- № 01493370020 -лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

- № 03493370020 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 04493370020 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

- № 05493370020 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

- № 08493370020 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета Администрацией ЗАТО город Заозерск возложены на муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 06.05.2020.

Ответственные должностные лица в отчетном периоде:

- Пеньшин Алексей Сергеевич – Глава ЗАТО город Заозерск (с 22.02.2022);

- Лебедев Сергей Аркадьевич – исполняющий полномочия Главы ЗАТО город Заозерск (с 01.01.2022 по 21.02.2022).

На территории ЗАТО город Заозерск по состоянию на 01.01.2023 функционировало четыре органа местного самоуправления ЗАТО город Заозерск, наделённых полномочиями главных администраторов средств бюджета: Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск, Администрация ЗАТО город, муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск». Кроме того, Администрация ЗАТО город Заозерск имеет одно структурное подразделение с правом юридического лица; шесть казенных учреждений и семь бюджетных учреждений.

Также на территории ЗАТО город Заозерск функционирует два муниципальных унитарных предприятия.

По состоянию на 01.01.2023 в стадии ликвидации находится муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО город Заозерск».

Организация бюджетного процесса в ЗАТО город Заозерск

Бюджетные правоотношения в ЗАТО город Заозерск регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181, муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет ЗАТО город Заозерск утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении». В ходе исполнения в бюджет 5 раз вносились изменения.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ, организация исполнения и исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск обеспечивается Администрацией ЗАТО город Заозерск.

Во исполнение пункта 2 статьи 20 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.11.2021 № 924 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области» утвержден перечень и коды администраторов доходов бюджета.

Во исполнение пункта 2 статьи 21 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.11.2021 № 880 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области, порядка внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 217, 217.1, 242 БК РФ (Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, Порядок составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО город Заозерск).

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ, исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования на 2022 год утверждена 14.12.2021 с соблюдением срока, установленного пунктом 5 статьи 217 БК РФ – до начала очередного финансового года.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2022 год утверждена 27.12.2022 с показателями, утвержденными решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении» (в редакции решения Совета депутатов от 27.12.2022 № 55-4284).

Проверка годовой бюджетной отчетности ЗАТО город Заозерск

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО город Заозерск сформирована на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета (далее – ГАБС), что соответствует нормам статьи 264.2 БК РФ.

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность представлена в электронном виде в программном комплексе консолидированной отчетности «Свод-СМАРТ» с применением усиленной квалифицированной подписи.

В состав бюджетной отчетности Администрации ЗАТО город Заозерск, как органа, организующего исполнение бюджета, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н включены следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Представленная бюджетная отчетность по содержанию и составу в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность подписана Главой ЗАТО город Заозерск А.С. Пеньшиным и главным бухгалтером Колодяжной Л.В.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

В соответствии с пунктами 109, 110 Инструкции № 191н, Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) (далее – Баланс (ф.0503120)) сформирован по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Пунктом 111 Инструкции № 191н установлено, что в графе «На начало года» Баланса (ф. 0503120) показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

В соответствии с пунктом 111 Инструкции № 191н, данные в графе «На начало года» Баланса (ф.0503120) представлены с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

Показатели Баланса (ф.0503120) по соответствующим строкам и графам соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с пунктом 116 Инструкции № 191н, Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2023 года в рамках бюджетной деятельности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Отчет о финансовых результатах деятельности (далее – Отчет (ф. 0503121)) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023. Данные Отчета (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Показатели отражены в Отчете (ф.0503121) в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует пунктам 93, 94 Инструкции № 191н.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

Отчет о движении денежных средств (далее – Отчет (ф. 0503123)) составлен в соответствии с требованиями, установленными пунктами 146, 148 Инструкции № 191н, в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Отчет (ф. 0503123) составлен на 01.01.2023 года на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета и на счетах главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

Поступления и выбытия Отчета (ф. 0503123) соответствуют доходам и расходам бюджета, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных бюджетных назначений на 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н, Отчет об исполнении бюджета сформирован по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.12.2022 № 55-4284).

Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами отчетов соблюдены полностью.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Отчет о бюджетных обязательствах (далее – Отчет (ф.0503128)) составлен в соответствии с требованиями, установленными пунктами 69,70 Инструкции № 191н, на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели граф 4, 5 и 10 разделов «Бюджетные текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам

источников финансирования дефицита бюджета» отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 отчета (ф. 0503117).

Согласно данным Отчета (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2023 г. установлено превышение принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 379 411,7 тыс.руб.

В соответствии с требованиями Инструкциями № 191н, информация о причинах допущенного превышения отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) и в разделе 3 Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

Согласно Пояснительной записке, Администрацией ЗАТО город Заозерск приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств по исполнительным листам по субсидиарной ответственности за МКУ «СЗ» на сумму 368 927, 5 тыс.руб., по МКУ «СЗ» на сумму 20 596,1 тыс.руб.

Пояснительная записка (ф.0503160)

Пояснительная записка (ф. 0503160) в целом сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

Анализ Пояснительной записки показал следующее.

Согласно пункту 152 Инструкции 191н, Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности;
2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;
3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности;
4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности;
5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

К каждому разделу Пояснительной записки (ф. 0503160) относятся соответствующие формы бюджетной отчетности и таблицы.

При проверке полноты оформления Пояснительной записки (ф. 0503160) в разрезе разделов, выявлено несоответствие положениям пункта 152 Инструкции № 191н.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлены формы отчетности, не соответствующие пункту 152 Инструкции № 191н (отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128)).

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно: причины возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 32 085,1 тыс. рублей.

В ходе проверки полноты отражения информации в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) установлено отсутствие предусмотренной к раскрытию информации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- пункт 32 приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- пункты 50, 51, 52 приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

- пункт 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- пункты 13, 14 приказа Минфина России от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам».

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503117) с данными формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и формы 0503128 «Отчета о бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

Данные по графам 8 и 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены в соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) заполнены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н и соответствуют показателям Баланса (ф.0503120) по соответствующим строкам и графам.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н.

При сопоставлении данных на начало и конец отчетного года расхождений не выявлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 231 935,7 тыс.руб., что на 47 329,4 тыс.руб. больше, чем на 01.01.2022 года (184 606,3 тыс.руб.).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), увеличение дебиторской задолженности объясняется начислением остатка по счету 1 205 63 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» субсидии на иные цели в целях осуществления капитальных вложений для строительства физкультурно-оздоровительного комплекса.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 29 591,3 тыс.руб., что на 22 177,9 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2022 (51 769,2 тыс.руб.):

- задолженность АО «ГУ ЖКХ» за отопление – 51,6 тыс.руб.;
- задолженность по долевого участию в строительстве жилья ООО «СМУ № 1» - 24 521,0 тыс.руб.;
- неустойка по решениям суда за неисполнение контрактов ООО «СМУ № 1» - 4 834,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 186 649,7 тыс.руб., что на 163 386,7 тыс.руб. больше, чем на 01.01.2022 (23 263,0 тыс.руб.). Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), увеличение кредиторской задолженности объясняется начислением остатка денежных средств, находящихся на соответствующих казначейских счетах, по состоянию на 01.01.2023 по счету 1 302 75 000.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) в целом составлена в соответствии с пунктом 170 Инструкции № 191н.

В представленных к проверке Сведениях об изменении остатков валюты баланса отражены изменения показателей вступительного баланса.

Сведения об изменении остатков валюты баланса оформлены в разрезе бюджетной деятельности с обособлением изменений показателей на начало отчетного периода по кодам причины изменений вступительного баланса: «03» - исправление ошибок прошлых лет.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175)

В составе годовой бюджетной отчетности представлены заполненные Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) (далее – Сведения (ф. 0503175)). В соответствии с пунктом 7.7 совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, 07-04-05/02-31103, в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств (денежных) обязательств, отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет менее 100 млн. рублей, показатели в разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503175) не отражаются.

Общие итоги исполнения местного бюджета ЗАТО город Заозерск

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год утверждены решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете).

В течении финансового года в решение о бюджете пять раз вносились изменения. Динамика изменения основных параметров бюджета на 01 января 2023 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс.руб.

Решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск	Показатели бюджета		
	доходы	расходы	Дефицит бюджета
Первоначальный бюджет			
№ 38-4160 от 07.12.2021	1 386 169,1	1 395 357,4	9 188,4
Изменения			
№ 43-4201 от 29.03.2022	1 315 886,1	1 339 119,5	23 233,4
№ 46-4212 от 17.05.2022	1 326 547,1	1 352 044,8	25 497,7
№ 48-4232 от 21.06.2022	1 327 363,0	1 352 860,7	25 497,7
№ 49-4236 от 20.09.2022	1 388 816,7	1 414 314,4	25 497,7
№ 55-4284 от 27.12.2022	1 459 285,8	1 466 097,3	6 811,5
Изменения (+,-)	+73 116,7	+70 739,9	-2 376,9

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

- по доходам в сторону увеличения на 73 116,7 тыс. руб.;
- по расходам в сторону увеличения на 70 739,9 тыс. руб.

В результате корректировок бюджета в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета уменьшен на 2 376,9 тыс. руб.

Внесение изменений в бюджетные назначения было обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск соблюдался.

Исполнение основных показателей бюджета ЗАТО город Заозерск за 2022 год представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 27.12.2022 № 55-4284)	Утверждено по Отчету (ф 0503117) на 01.01.2023	Исполнено за 2022 год	Неисполненные назначения	% исполнения
Доходы	1 459 285,8	1 459 285,8	1 445 470,0	13 815,8	99,0
Расходы	1 466 097,3	1 466 097,3	1 449 830,9	16 266,4	98,9
Дефицит (-), профицит(+)	6 811,5	- 6 811,5	- 4 360,9	х	х

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1 445 470,0 тыс. руб. и составляют 99,0% от плановых назначений.

Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме 1 449 830,9 тыс. руб. и составляет 98,9%.

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил 4 360,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные назначения по доходам были утверждены в объеме 1 386 169,1 тыс.руб. В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 73 116,7тыс. руб. или на 5,3%. С учетом внесенных изменений в редакции решения о бюджете от 27.12.2022 № 55-4284 утвержденный объем доходов составил 1 459 285,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск на 1 января 2023 года представлено в Таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое поступление	Процент исполнения, %
ДОХОДЫ, в том числе	1 459 285,9	1 445 470,0	99,0
1. Налоговые доходы в т. ч.	173 942,4	179 425,6	101,4
Налог на доходы физических лиц	163 393,0	168 477,8	103,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 169,4	5 300,8	102,5
Налог на совокупный доход	2 080,0	2 164,4	104,0
Налоги на имущество	900,0	1 075,1	119,4
Государственная пошлина	2 400,0	2 407,5	100,3
2. Неналоговые доходы в т. ч.	44 323,8	63 896,7	144,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 567,7	31 165,8	98,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	298,0	320,7	107,6

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 106,0	5 174,2	101,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 563,2	22 440,0	875,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 701,2	4 708,3	100,1
Прочие неналоговые доходы	87,7	87,7	0,0
3. Безвозмездные поступления в т.ч.	1 241 019,7	1 202 147,7	96,9
Дотации бюджетам муниципальных образований	290 314,8	290 314,8	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	651 007,4	646 864,2	99,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований	120 899,7	118 698,5	98,2
Иные межбюджетные трансферты	178 797,8	178 355,2	99,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	x	-32 085,1	x

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск в 2022 году обеспечено: на 83,2% безвозмездными поступлениями в сумме **1 202 147,7** тыс. руб., и на 16,8% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 243 322,3 тыс. руб., **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2022 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц в сумме 168 477,8 тыс. руб.

Налоговые доходы

Поступление в бюджет города налоговых доходов за 2022 год составило 179 425,6 тыс. руб. (101,4 % от утвержденных бюджетных назначений) и обеспечено в основном поступлением налога на доходы физических лиц в сумме 168 477,8 тыс. руб., налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в сумме 5 300,8 тыс.руб.

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в бюджет в отчетном периоде составило 63 896,7 тыс.руб. (144,1% от утвержденных бюджетных назначений).

К числу основных неналоговых доходных источников бюджета относятся доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 31 165,8 тыс.руб. и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 5 174,2 тыс.руб.

Отмечается высокий рост поступления в бюджет ЗАТО город Заозерск доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 22 440,0 тыс.руб. или 875,5% от плановых назначений. Согласно пояснительной записке, высокое поступление связано с реализацией семи квартир и последующего возврата средств от реализации в доход федерального бюджета, переданных кредитором ЗАО «Управление механизации № 276» Администрации ЗАТО город Заозерск на основании решения Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.08.2019 по делу А56-27524/2019.

Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 21 547,4 тыс. руб., что на 4,6% меньше, чем на 01.01.2022. Просроченная дебиторская задолженность составила 183,9 тыс.руб.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась на 26,8 тыс. руб. и составила 184,0 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по земельному налогу в размере 168,6 тыс. руб.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 1 037,9 тыс. руб. и составила 21 362,5 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 7 936,5 тыс.руб. по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- 4 709,3 тыс. руб. по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков);

- 4 289,1 тыс.руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- 4 419,2 тыс.руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- 4 799,5 тыс. рублей по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г.Заозерск отмечает, что **наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск при условии ее погашения. Однако, наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков непоступления доходов в бюджет.**

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 1 234 232,7 тыс. руб. или 99,4 % уточненных бюджетных назначений.

Дотации исполнены в объеме 290 314,8 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Субсидии исполнены в объеме 646 864,1 тыс. руб. или 99,4 % утвержденных бюджетных назначений.

Субвенции исполнены в сумме 118 698,5 тыс. руб. или 98,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 178 355,2 тыс. руб. или 99,7% утвержденных бюджетных назначений.

В течение 2022 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 32 085,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск по расходам

Согласно статье 65 БК РФ, формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными

полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 БК РФ, постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.10.2020 № 663 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО город Заозерск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств в сумме 1 395 357,4 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 70 739,9 тыс. руб., или на 5,1%, и, в соответствии с решением о бюджете в редакции от 27.12.2022 № 55-4284, объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 1 466 097,3 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, расходы в 2022 году исполнены в сумме 1 449 830,9 тыс. рублей, что на 16 266,4 тыс. рублей, или 1,1 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Заозерск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными:

Таблица № 4, тыс.руб.

Раздел	Наименование показателя	на 01.01.2023			
		Утверждено бюджетных назначений (ф.0503117)	Исполнено (ф.0503117)	Не исполненные назначения	Исполнение, %
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 466 097,3	1 449 830,9	16 266,4	98,9
01	Общегосударственные вопросы	132 002,3	130 094,3	1 908,0	98,5
02	Национальная оборона	544,4	544,4	0,0	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 399,9	33 191,6	208,3	99,4
04	Национальная экономика	51 377,3	47 526,1	3 851,2	92,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	350 327,6	345 966,6	4 361,0	98,7
06	Охрана окружающей среды	200 426,6	200 078,4	348,2	99,8
07	Образование	246 379,3	244 945,3	1 434,0	99,4
08	Культура, кинематография	65 806,1	65 678,4	127,7	99,8
10	Социальная политика	16 669,7	14 835,9	1 833,8	88,5
11	Физическая культура и спорт	363 834,2	361 640,0	2 194,2	99,4
12	Средства массовой информации	5 310,5	5 310,5	0,0	100,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	19,4	19,4	0,0	100,0

Бюджетные ассигнования по трем разделам функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2022 год, исполнены в полном объеме: «Национальная оборона», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Низкий уровень исполнения отмечается по разделу «Социальная политика» - 88,5%. Основной причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

По остальным разделам функциональной классификации расходов исполнение составило от 92,5% до 99,8%.

Исполнение муниципальных программ

Во исполнение статьи 179 БК РФ Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.09.2013 № 769 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО город Заозерск.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по каждой программе по соответствующей целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск 27.10.2021 № 872 утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2014-2024 годы.

Первоначально в 2022 году решением о бюджете было предусмотрено финансирование муниципальных программ на общую сумму 1 378 754,3 тыс.руб., что составляет 98,8% от общего объема расходов бюджета.

В результате внесения изменений в решение о бюджете (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.12.2022 № 55-4284) общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 1 448 745,5 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в рамках муниципальных программ проведен на основании Отчета о ходе реализации муниципальных программ за 2022 год, размещенного на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск (<https://www.zatozaozersk.ru/administraciya-zato-goroda-zaozerska/municipalnye-programmy-zato-goroda-zaozerska-murmanskoy-oblasti/otchety-o-realizacii-municipalnyh-programm/>).

Исполнение программных мероприятий по состоянию на 01.01.2023 представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование программы	Утверждено согласно Отчету о ходе реализации муниципальных программ	Исполнено на 01.01.2023	Не исполненные назначения	Исполнение, %
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2024 годы»	689 568,0	684 045,8	5 522,2	99,2
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2024 годы	200 426,6	200 078,4	348,2	99,8
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2018-2024 годы	2 198,8	2 198,8	0,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы	5,0	5,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2024 годы	19 234,2	19 125,6	108,6	99,4
Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2024 годы	29 596,5	29 596,5	0,0	100,0
Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2024 годы	5 310,5	5 310,5	0,0	100,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение	68,4	68,4	0,0	100,0

дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2014-2024 годы				
Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» на 2015-2024 годы	99 104,9	97 321,4	1 783,5	98,2
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска» на 2015-2024 годы	1 779,2	1 669,9	109,3	93,9
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2015-2024 годы	226 191,9	217 984,0	8 207,9	96,4
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области на 2015-2024 годы»	31 920,3	31 714,0	206,3	99,3
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области на 2015-2024»	2,9	2,9	0,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2024 годы»	12,0	12,0	0,0	100,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2017, 2018-2024 годы»	143 326,2	143 326,2	0,0	100,0
ИТОГО	1 448 745,5	1 432 459,4	16 286,1	98,9

Исполнение расходов бюджета ЗАТО город Заозерск за 2022 год в рамках муниципальных программ составило 1 432 459,4 тыс.руб. или 98,9% от бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по восьми муниципальным программам составил 100%, по остальным варьируется от 93,9% до 99,8%.

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска» - 93,9%. Причины низкого исполнения в отчете о ходе реализации муниципальной программы не отражены.

Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2022 год дефицит бюджета утвержден в сумме 9 188,4 тыс.руб. или 4,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит уменьшился на 2 376,9 тыс.руб. и составляет 6 811,5 тыс.руб. или 3,1 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с дефицитом, в сумме 4360,9 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 6 к решению о бюджете.

Источниками финансирования дефицита бюджета определены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 811,5 тыс. руб.

Муниципальный долг ЗАТО город Заозерск

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг ЗАТО город Заозерск составил 10 546,0 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2021 года, объем муниципального долга уменьшился на 11 598,0 тыс. руб. или на 52,4%.

В 2022 году бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались. По данным муниципальной долговой книги весь объем муниципального долга составляет обязательство по бюджетным кредитам предоставленным в 2019-2020 годах Министерством финансов Мурманской области.

Муниципальные гарантии в 2022 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 19,4 тыс.руб.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО город Заозерск сформирована на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета (далее – ГАБС), что соответствует нормам статьи 264.2 БК РФ.

2. На основании пункта 11.2 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы.

3. При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отдельных форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

4. Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год утверждены решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». В течение финансового года в решение о бюджете пять раз вносились изменения. Плановые назначения по доходам составили 1 459 285,9 тыс.руб., по расходам - 1 466 097,3 тыс.руб.

5. Доходы бюджета ЗАТО город Заозерск исполнены в сумме 1 445 470,0 тыс.руб. или 99,0% от утвержденных бюджетных назначений.

6. По расходам бюджет ЗАТО город Заозерск исполнен в сумме 1 449 830,9 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Бюджет ЗАТО город Заозерск за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 4360,9 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета определены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

8. В 2022 году бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались. Муниципальные гарантии в 2022 году не планировались и не предоставлялись.

9. Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск соблюдался.

Предложения

1. Направить настоящее заключение в Администрацию ЗАТО город Заозерск.

Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия:
Председатель

Ю.Н. Шарова

Ответственный исполнитель
экспертно-аналитического мероприятия:
инспектор

К.А. Ефанова